

INFORMACJA DODATKOWA

1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmujące w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Piątnica
1.2	siedzibę jednostki
	Piątnica Poduchowna
1.3	adres jednostki
	18-421 Piątnica Poduchowna ul. Stawiskowska 53
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Zaspokajanie zbiorowych potrzeb mieszkańców o znaczeniu lokalnym, zaspokajanie niezbędnych potrzeb życiowych osób i rodzin mających trudności w samodzielnym funkcjonowaniu w społeczeństwie, podejmowanie działań prowadzących do ich życiowego usamodzielnienia i integracji ze środowiskiem oraz zapobieganie powstawaniu nowych problemów społecznych powodujących zapotrzebowanie na świadczenia pomocy społecznej, prowadzenia spraw związanych z zakładaniem, prowadzeniem, bądź likwidacją szkół, przygotowywaniem projektów planów sieci prowadzonych przez gminę publicznych przedszkoli, szkół podstawowych i granic ich obwodów, realizacji zadań dotyczących organizowania i funkcjonowania opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, zapewnienie warunków umożliwiających stosowanie specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży objętych kształceniem specjalnym.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2019-31.12.2019
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie zbiorcze, w skład którego wchodzi sprawozdania następujących jednostek:
	1) Urząd Gminy Piątnica,
	2) Centrum Usług Samorządowych w Piątnicy,

	<p>3) Ośrodek Pomocy Społecznej w Piątnicy,</p> <p>4) Szkoła Podstawowa w Drodzowie,</p> <p>5) Szkoła Podstawowa w Dobrzyjałowie,</p> <p>6) Szkoła Podstawowa im. Władysława Broniewskiego w Jeziorku,</p> <p>7) Szkoła Podstawowa w Kisielnicy,</p> <p>8) Szkoła Podstawowa w Olszynie,</p> <p>9) Szkoła Podstawowa w Rakowie-Boginiach,</p> <p>10) Zespół Szkolno-Przedszkolny w Piątnicy.</p>
4.	<p>omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</p>
	<p>1. Środki trwałe podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej w podziale na:</p> <p>1) podstawowe środki trwałe (środki trwałe o wartości początkowej równej i przekraczającej kwotę ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych) – 10 000 zł,</p> <p>2) pozostałe środki trwałe o wartości początkowej równej i przewyższającej kwotę 1 000 zł i nieprzekraczającej kwoty 10 000 zł oraz bez względu na wartość księgi inwentarzowe prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. meble, b. komputery, c. sprzęt audiowizualny, d. aparaty fotograficzne, e. elektronarzędzia, f. lodówki, kuchnie g. odkurzacze, h. klimatyzatory, i. aparaty telefoniczne cyfrowe i bezprzewodowe, j. sprzęt elektroniczny. <p>Pozostałe środki trwałe w OSP (umundurowanie, sprzęt, narzędzia) ujmuje się w ewidencji ilościowej.</p> <p>3) W przypadku nieistotnej wartości początkowej (o wartości początkowej nieprzekraczającej kwoty 1 000 zł) składnika majątku spełniającego warunki uznania za środek trwały nie zostaje on ujęty w środkach trwałych, a jego wartość początkowa zostaje jednorazowo odpisana w ciężar kosztów materiałów pod datą oddania do użytkowania, jednocześnie jednak przedmiot objęty zostaje ilościową ewidencją pozabilansową lub bezpośrednio w ciężar kosztów materiałów pod datą oddania do użytkowania. Dokonując kwalifikacji danego składnika majątkowego o wartości nieprzekraczającej</p>

kwoty 1 000 zł do wprowadzenia do ewidencji pozabilansowej, należy oprócz ceny jednostkowej wziąć pod uwagę trwałość (stopień eksploatacji) i użyteczność (przeznaczenie) zgodnie z zasadą gospodarności i racjonalności.

4) Rzeczowe składniki majątku o okresie użytkowania dłuższym niż rok, ale o wartości nieprzekraczającej 200 zł są odpisywane w ciężar kosztów zużycia materiałów i nie podlegają ewidencji bilansowej ani pozabilansowej.

2. Odpisom amortyzacyjnym (umorzniowym) podlegają środki trwałe i wartości niematerialne i prawne.

3. Pozostałe środki trwałe i pozostałe wartości niematerialne i prawne finansuje się ze środków na wydatki bieżące (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu). Odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt działalności operacyjnej w całości ich wartości i są umarzane w całości w momencie oddania do użytkowania.

4. Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nalicza się od miesiąca następnego po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej.

5. Dla umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się metodę liniową.

6. Przyjmuje się następujące stawki amortyzacji środków trwałych:

Lp	Nazwa środka trwałego	Stawka amortyzacyjna %
1.	Budynki i lokale mieszkalne	1,5
2.	Budynki biurowe	2,5
3.	Budowle – drogi gminne	4,5
4.	Budowle – pozostałe	2,5
5.	Maszyny i urządzenia	14,0 18,0
6.	Zespoły komputerowe	30,0
7.	Środki transportowe	14,0 20,0
8.	Sprzęt przeciwpożarowy	20,0
9.	Klimatyzatory	10,0
10.	Pozostałe (place zabaw, altany, boiska, urządzenia rekreacyjno-sportowe itp.)	20,0

7. Okres umorzenia wartości niematerialnych i prawnych wynosi 24 miesiące.
8. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku.
9. W przypadku, gdy nieumorzony środek trwały uległ w trakcie roku obrotowego likwidacji, sprzedaży, przekazaniu, itp. odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się w ostatnim miesiącu, w którym był użytkowany.
10. Dolną granicę wartości części dodatkowych i części peryferyjnych ujmowanych jako zwiększenie wartości księgowej brutto środka trwałego ustala się w wysokości 3 500 zł.
11. W przypadku zakupu jednakowych składników majątkowych spełniających definicję środków trwałych, których cena jednostkowa nie przekracza 10 000 zł, ale łączna kwota zakupu przekracza 10 000 zł, podlegają one ujęciu w ewidencji bilansowej środków trwałych jako składniki zbiorczego obiektu inwentarzewego zespólnego rodzajowo z jednoczesnym dokonywaniem od nich odpisów amortyzacyjnych na zasadach ogólnych.
12. Jeżeli nakłady poniesione na ulepszenie danego obiektu są w skali roku niższe od istotnej wartości początkowej środka trwałego, wówczas uznaje się je za koszty bieżącej działalności

Wycena należności i zobowiązań:

13. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału.
14. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty. Odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy tworzonych na podstawie odrębnych ustaw obowiązują fundusze. Odpisów aktualizujących należności dokonuje się z uwzględnieniem art. 35b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Do należności wątpliwych zalicza się:
 - należności podmiotu upadłego bądź postawionego w stan likwidacji do wysokości należności, która nie została ujęta na liście wierzytelności,
 - należności pomiotu, wobec którego oddalono wniosek o ogłoszenie upadłości bądź umorzono postępowanie upadłościowe, gdyż majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania w pełnej wysokości należności,
 - należności, gdy w wyniku postępowania egzekucyjnego lub na podstawie innych okoliczności lub dokumentów stwierdzono, że dłużnik nie posiada majątku, z którego można dochodzić wierzytelności – w pełnej wysokości,
 - należności, gdy dłużnik – osoba prawna został wykreślony z właściwego rejestru osób prawnych – w pełnej wysokości należności,
 - należności dłużnika nieściągniętych w toku zakońzonego postępowania upadłościowego – do wysokości należności

Pozostałe aktywa i pasywa:

15. Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały (w tym paliwo, środki czystości, materiały biurowe) przekazywane są bezpośrednio do zużycia w momencie zakupu i ewidencjonowane w kosztach.
16. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.
17. Walutę obcą wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta jednostka.
18. Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na koniec każdego kwartału.

19. Zobowiązania finansowe wyceniane się w kwocie wymagalnej zapłaty tj. wraz z należnymi odsetkami.
20. Fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa – wg wartości nominalnej.

Ustalanie wyniku finansowego

21. Wynik finansowy Urzędu ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

22. Ustalenie wyniku finansowego polega na:

- 1) przeniesieniu na koniec roku obrotowego na stronę Wn konta 860:
 - poniesionych kosztów działalności (Wn konta 401-405, 409-411),
 - poniesionych kosztów amortyzacji (Wn konta 400),
 - poniesionych kosztów operacji finansowych (Wn konta 751),
 - poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych (Wn konta 761),
- 2) przeniesieniu na koniec roku obrotowego na stronę Ma konta 860:
 - przychodów z tytułu dochodów budżetowych (Ma konta 720)
 - przychodów finansowych (Ma konta 750),
 - pozostałych przychodów operacyjnych (Ma konta 760).

23. Zasady ewidencji dochodów budżetu Gminy Piątница nieujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych zaliczanych do przychodów Urzędu. Dochody budżetu nieujęte w planach finansowych innych jednostek księgowane są pod datą wyciągu bankowego nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego na podstawie sprawozdań innych organów na stronie Ma konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bankowy”.

5. inne informacje

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1.

1.1. szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przenieszenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotyczących amortyzacji lub umorzenia

Główne składniki aktywów trwałych

L. p.	Nazwa grupy rodzajowej składnika	Wartość początkowa - Stan	Zwiększenie wartości początkowej	Ogółem zwiększenie	Zmniejszenie wartości początkowej	Ogółem zmniejszenie	Wartość początkowa - stan
-------	----------------------------------	---------------------------	----------------------------------	--------------------	-----------------------------------	---------------------	---------------------------

aktywów trwałych		na początek roku obrotowego	aktualizacja	przychody	przenieszczenie wewnętrzne	wartości początkowej (4+5+6)	zbycie	likwidacja	inne	wartości początkowej (8+9+10)	na koniec roku obrotowego (3+7-11)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Wartości niematerialne i prawne	265 270,01	0,00	15 688,05	0,00	15 688,05	0,00	10 117,18	0,00	10 117,18	270 840,88
2.	Środki trwałe	85 086 973,30	0,00	8 088 669,02	0,00	8 088 669,02	0,00	27 935,70	135 017,00	162 952,70	93 012 689,62
1)	Grunty	2 588 773,64	0,00	40 102,52	0,00	40 102,52	0,00	0,00	0,00	0,00	2 628 876,16
2)	Budynki i lokale	26 240 616,18	0,00	381 663,18	0,00	381 663,18	0,00	0,00	0,00	0,00	26 622 279,36
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	51 288 199,90	0,00	7 175 018,63	0,00	7 175 018,63	0,00	0,00	0,00	0,00	58 463 218,53
4)	Koły i maszyny energetyczne	113 878,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	113 878,89
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	556 637,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23 285,69	0,00	23 285,69	533 351,96
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	57 399,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	57 399,00
7)	Urządzenia techniczne	158 406,78	0,00	22 000,00	0,00	22 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	180 406,78
8)	Środki transportu	2 996 589,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,50	3,50	2 996 585,61
9)	Narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	1 086 472,15	0,00	469 884,69	0,00	469 884,69	0,00	4 650,01	135 013,50	139 663,51	1 416 693,33
3.	Pozostałe środki trwałe	944 505,66	0,00	122 091,60	0,00	122 091,60	0,00	0,00	67 506,19	67 506,19	999 091,07
RAZEM:		86 296 748,97	0,00	8 226 448,67	0,00	8 226 448,67	0,00	38 052,88	202 523,19	240 576,07	94 282 621,57
Umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych											
L.p.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku		

[illegible]

1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście – nie dotyczy						
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu - 13 360,26 zł						
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych – nie dotyczy						
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)						
Stan odpisów aktualizujących wartość należności							
L.p.	Odpisy aktualizacji należności według pozycji	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego	
			Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie (wartość odpisów uznanych za zbędne)		
I.	Należności	23 600,96	1 946,10	4 840,93	2 533,34	18 172,79	
1.1	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.2	Należności krótkoterminowe, z tego:	23 600,96	1 946,10	4 840,93	2 533,34	18 172,79	
1.2.1	Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.2.2	Należności od budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

[illegible]

1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie																					
	<div>Subwencja oświatowa na 2020 r. – 747 274 zł</div> <div>Rozliczenia międzyokresowe czynne</div> <table><tr><th>Lp.</th><th>Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych czynnych według tytułów:</th><th>Kwota w zł i gr</th></tr><tr><td>1</td><td>Ubezpieczenia majątkowe</td><td>0,00</td></tr><tr><td>2</td><td>Ubezpieczenia osobowe</td><td>0,00</td></tr><tr><td>3</td><td>Prenumerata</td><td>0,00</td></tr><tr><td>4</td><td>Różnica między wartościami otrzymanych finansów składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie</td><td>0,00</td></tr><tr><td>5</td><td>Inne: - opłacone szkolenie pracowników (kurs IOD), - licencja i asysta programu komputerowego PKZP, - roczne abonamenty programów Vulcan (inwentarz, Sigma, place, kadry, finanse)</td><td>31 920,07</td></tr><tr><td colspan="2">SUMA</td><td>31 920,07</td></tr></table> <div>Rozliczenia międzyokresowe w roku 2019 występują tylko w Centrum Usług Samorządowych w Piątnicy.</div>	Lp.	Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych czynnych według tytułów:	Kwota w zł i gr	1	Ubezpieczenia majątkowe	0,00	2	Ubezpieczenia osobowe	0,00	3	Prenumerata	0,00	4	Różnica między wartościami otrzymanych finansów składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie	0,00	5	Inne: - opłacone szkolenie pracowników (kurs IOD), - licencja i asysta programu komputerowego PKZP, - roczne abonamenty programów Vulcan (inwentarz, Sigma, place, kadry, finanse)	31 920,07	SUMA		31 920,07
Lp.	Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych czynnych według tytułów:	Kwota w zł i gr																				
1	Ubezpieczenia majątkowe	0,00																				
2	Ubezpieczenia osobowe	0,00																				
3	Prenumerata	0,00																				
4	Różnica między wartościami otrzymanych finansów składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie	0,00																				
5	Inne: - opłacone szkolenie pracowników (kurs IOD), - licencja i asysta programu komputerowego PKZP, - roczne abonamenty programów Vulcan (inwentarz, Sigma, place, kadry, finanse)	31 920,07																				
SUMA		31 920,07																				
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie																					
	184 835,15 zł																					
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze																					
	Środki pieniężne na świadczenia pracownicze																					

Wyszczególnienie		Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
L.p.		
1	Odprawy emerytalne i rentowe	95 778,00
2	Odprawy pośmiertne	0,00
3	Nagrody jubileuszowe	270 688,14
4	Nagrody	168 568,40
5	Ekwiwalent za urlop wypoczynkowy	20 423,74
6	Odpis na zfs	766 419,97
7	Wynagrodzenia i pochodne, w tym dodatek więksi dla nauczycieli	18 441 304,76
	Inne- wydatki poniesione w związku z zagwarantowaniem pracownikom ochrony zdrowia, bezpieczeństwa i higieny pracy tj. zapewnienie odzieży i obuwia roboczego , sfinansowania obowiązkowych badań profilaktycznych i okularów korekcyjnych, zapewnienie napojów i posiłków regeneracyjnych, zapłata ekwiwalentu za pranie i szkolenia pracowników	154 023,96
8		
	SUMA	19 917 206,57

1.16.	inne informacje	
2.		
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów nie dotyczy	
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym 2 323 614,14 zł	
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie nie dotyczy	
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych nie dotyczy	

2.5.	inne informacje brak
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki brak

SKARBNIK GMINY
mgr Katarzyna Chylińska
Katarzyna Chylińska
(główny księgowy)

2020-04-24
(rok, miesiąc, dzień)

Wójt Gminy
mgr Artur Wierzbowski
Artur Wierzbowski
(kierownik jednostki)